

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

1. Thông tin chung của học phần

1.1 Mã học phần: 2021273	1.2 Tên học phần: Phân tích báo cáo tài chính
1.3. Ngôn ngữ giảng dạy: Tiếng Anh	1.4. Tên tiếng Anh: Financial Statement Analysis
1.5. Số tín chỉ: 03	
1.6. Phân bố thời gian:	
- Lý thuyết:	30 tiết
- Bài tập và Thảo luận nhóm:	15 tiết
- Thực hành	
- Tự học:	90 giờ
1.7. Các giảng viên phụ trách học phần (dự kiến):	
- Giảng viên phụ trách chính:	ThS. Ngô Ngọc Thuyên
- Danh sách giảng viên cùng giảng dạy:	ThS. Lý Phát Cường
1.8. Điều kiện tham gia học phần:	
- Học phần tiên quyết:	
- Học phần học trước:	Tên các học phần trước (nếu có): Nguyên lý kế toán, tài chính công ty 1 & 2
1.9. Đơn vị phụ trách học phần:	Bộ môn Tài chính – Ngân hàng/ Khoa Kinh tế - Tài chính
1.10. Ngành đào tạo:	Tài chính – Ngân hàng

2. Mục tiêu học phần

2.1. Mục tiêu chung

Học phần trang bị cho SV kiến thức, những công cụ và phương pháp để phân tích báo cáo tài chính; từ đó đưa ra được quyết định trong đầu tư và kinh doanh. Đồng thời, phân tích được những rủi ro tiềm ẩn và dự báo được tình hình và khả năng tài chính của doanh nghiệp trong tương lai.

2.2. Mục tiêu cụ thể

Sau khi hoàn tất học phần, sinh viên có khả năng:

2.2.1. Về kiến thức:

- Liệt kê và mô tả được các điều khoản, hạng mục trong báo cáo tài chính
- Trình bày ngắn gọn tình hình hoạt động của doanh nghiệp
- Chọn lọc các thành phần để tính toán các chỉ số tài chính
- Vận hành công thức để tìm ra các chỉ số tài chính
- So sánh và giải thích được ý nghĩa cho các chỉ số tài chính

2.2.2. Về kỹ năng:

- Đánh giá tình hình và đo lường được những rủi ro tiềm ẩn trong hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp;

- Tổng hợp đưa ra được những ý kiến dự báo tương lai và hỗ trợ quá trình đưa ra quyết định giúp doanh nghiệp giải quyết được những rủi ro tiềm tàng.

- Phân tích và nhìn nhận vấn đề bằng con số và tính logic

- Ra quyết định và tư duy phản biện để trình bày và thuyết phục về quyết định của sinh viên.

2.2.3. Năng lực tự chủ và trách nhiệm

- Làm việc độc lập trong điều kiện làm việc thay đổi, chịu trách nhiệm cá nhân và trách nhiệm một phần đối với nhóm.

- Năng lực chịu trách nhiệm trước quyết định của người học.

- Có năng lực đưa ra ý kiến và quan điểm cá nhân.

- Có năng lực tự chủ học tập trọn đời và nâng cao trình độ chuyên môn.

3. Chuẩn đầu ra của HP

Bảng 3.1. Chuẩn đầu ra (CĐR) của HP

Sau khi học xong học phần, SV có khả năng:

Ký hiệu CĐR HP	Nội dung CĐR HP (CLO)
CLO1	Trình bày được các thành phần trong bảng báo cáo tài chính
CLO2	Giải thích được ý nghĩa và sự cần thiết của các phương pháp phân tích
CLO3	Vận dụng được các công cụ và phương pháp phân tích bằng cách tính toán các chỉ số
CLO4	Phân tích các chỉ số và kết quả tìm được bằng cách so sánh với chỉ số ngành hoặc qua các năm
CLO5	Thực hành đưa ra quyết định dựa trên các chỉ số tài chính
CLO6	Dự báo được tình hình tài chính của doanh nghiệp dựa vào các chỉ số tài chính
CL07	Thực hành kỹ năng phân tích và kỹ năng đưa ra quyết định

4. Mối liên hệ giữa CĐR HP (CLO) với CĐR CTĐT (PLO)

Mức độ đóng góp của CLO vào PLO được xác định cụ thể:

L (Low) – CLO có đóng góp ít vào PLO

M (Medium) – CLO có đóng góp vừa vào PLO

H (High) – CLO có đóng góp nhiều vào PLO

Chú thích: H - Cao, M - Vừa, L - Thấp - phụ thuộc vào mức hỗ trợ của CLO đối với PLO ở mức bắt đầu (L) hoặc mức nâng cao hơn mức bắt đầu, có nhiều cơ hội được thực hành, thí nghiệm, thực tế, ... (mức M) hay mức thuần thục (H)

Bảng 4.1. Mối liên hệ của CDR HP (CLO) đến CDR của CTĐT (PLO)

PLO	PLO1	PLO 2	PLO 3	PLO 4	PLO 5	PLO 6	PLO 7	PLO 8	PLO 9	PLO 10	PLO 11
CLO 1	L	H	M						L		
CLO 2		H	M						M		
CLO 3		M	H				M		H		
CLO4	L	M	H				M		H		
CLO5		M	H					M	H		
CLO6		M	H					M	M	M	
CLO7								H		M	
Tổng hợp học phần	L	M	H				M		H	M	

5. Đánh giá HP

a. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá của HP

Bảng 5.1. Phương pháp, hình thức kiểm tra - đánh giá kết quả học tập của SV ở HP

Th/phần đánh giá	Trọng số	Bài đánh giá	Trọng số con	Rubric	Lquan đến CDR nào ở bảng 4.1	HD PP đánh giá
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
A1. Kỹ năng	25%	Thuyết trình nhóm			CLO 1- CLO 2	<ul style="list-style-type: none"> - Sv tự chọn nhóm và phân chia nhóm từ 4-6 Sinh viên/nhóm. GV sẽ gửi đề tài cho Sv chọn theo nguyên tắc FIFB (First in first book) vào đầu HK. - Sv sẽ bốc thăm thứ tự thuyết trình trên lớp và chọn ra tuần thuyết trình. 1-2 nhóm/1 tuần tùy theo số lượng Sv trong lớp. - Tiêu chí chấm điểm sẽ được phổ biến với Sinh viên. - Thời lượng thuyết trình: 30 phút/nhóm bao gồm Q&A -
A2. Kiểm tra thường xuyên	25%	Các bài test ngẫu nhiên: MCQ hoặc essay và giải quyết tình huống.			CLO 1 – CLO 7	<ul style="list-style-type: none"> - Ngẫu nhiên, SV sẽ có các bài test ngắn trên lớp nhằm ôn tập kiến thức cũ hoặc thực hành kiến thức vừa được học.
A4. Đánh giá cuối kỳ	50%	Bài ktra cuối kỳ: Thi trắc nghiệm và tự luận. Thời lượng thi: 90 phút			CLO 1-CLO 7	

b. Chính sách đối với HP

Điểm danh từng buổi, Sv đi trễ quá 30 phút sẽ bị đánh vắng. Sinh viên nghỉ quá 3 buổi thì sẽ bị trừ 100% điểm A1 và A2.

Điểm đánh giá thành phần và điểm thi kết thúc học phần được chấm theo thang điểm 10 (Từ 0 đến 10), làm tròn đến 0,5.

Điểm học phần là tổng điểm của tất cả các điểm đánh giá thành phần của học phần nhân với trọng số tương ứng. Điểm học phần theo thang điểm 10 làm tròn đến một chữ số thập phân.

6. Kế hoạch và nội dung giảng dạy HP

Bảng 6.1. Kế hoạch và nội dung giảng dạy của HP

Tuần/ Tiết	Nội dung	Số tiết (LT/T H/TT)	CĐR của bài học	Lquan đến CĐR	PP giảng dạy đạt CĐR	Hoạt động học của SV(*)	Tên bài đánh giá (ở cột 3 bảng 5.1)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1	Chương 1: Annual report and Users of Financial Statements	3	Giới thiệu về báo cáo tài chính và đối tượng sử dụng	<i>CLO 1</i>	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2
2	Chương 2: Components of financial Statements 2.1 Income Statement 2.2 Balance Sheet	3	Giới thiệu các thành phần trong bảng báo cáo tài chính Giải thích từng tiểu mục trong từng bảng biểu Vận dụng cách lập bảng biểu	CLO 1	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2
3	Bài tập thực hành Thuyết trình nhóm 1	3	Giới thiệu các thành phần trong bảng báo cáo tài chính Giải thích từng tiểu mục trong từng bảng biểu Vận dụng cách lập bảng biểu	CLO 1	Hướng dẫn giải và sửa bài tập	Làm bài tập	A1 và A2
4	Chương 2:	3	Giới thiệu các thành	CLO 1	Thuyết giảng	Nghe giảng	A2 & A1

	2.3 Statement of Retain Earnings 2.4 Cash Flow Statements Thuyết trình nhóm 2		phần trong bảng báo cáo tài chính Giải thích từng tiêu mục trong từng bảng biểu Vận dụng cách lập bảng biểu		Thảo luận		
5	Chương 3: Financial Ratios Analysis 3.1 Type of financial analysis: Common size analysis, Horizon and Vertical analysis 3.1 Five group of ratios 3.2 Meaning and explanation for each group Thuyết trình nhóm 3	3	Trình bày các phương pháp phân tích bảng báo cáo tài chính Liệt kê các nhóm chỉ số phân tích tài chính Giải thích được mặt hạn chế và vấn đề của các nhóm chỉ số	CLO 2 & CLO 5 & CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
6	Chương 4: Liquidity Ratios 4.1 Current Ratio 4.2 Quick Ratio 4.3 Net Working Capital 4.4 Benchmark ratio	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1

	Thuyết trình nhóm 4						
7	Chương 5: Asset Management Ratios 5.1 Account Receivable Turnover/Period 5.2 Account Payable Turnover/Period 5.3 Asset Turnover Thuyết trình nhóm 5	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
8	Chương 6: Leverage Ratio 6.1 Debt Ratio 6.2 Debt-Equity Ratio 6.3 Equity Multiplier 6.4 Interest Coverage ratio Thuyết trình nhóm 6	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
9	Chương 7: Profitability Ratio 7.1 Gross Profit Margin 7.2 Net Profit Margin 7.3 Operating Profit Margin Thuyết trình	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
10	Chương 7: Profitability Ratio 9 (Cont.)	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1

	7.4 Earning per share 7.5 ROA 7.6 ROE Thuyết trình		số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số				
11	Chương 8: Market Value Ratio 8.1 Price Earning ratio 8.2 Dividend yield ratio Thuyết trình	3	Tính toán các chỉ số So sánh các chỉ số với các chỉ số tham khảo Phân tích và đưa ra ý kiến về chỉ số	CLO 3- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
12	Chương 9: Complete ratio analysis 9.1 Dupont Analysis 9.2 Issue the ratio analysis report Thuyết trình	3	Tính toán các chỉ số Soạn thảo báo cáo phân tích cho doanh nghiệp	CLO 4- CLO 6	Thuyết giảng Thảo luận	Nghe giảng	A2 & A1
13	Discussion: Weakness of financial ratios Thuyết trình	3	Nêu ra ý kiến quan điểm Bảo vệ quan điểm bằng những luận điểm hỗ trợ kèm ví dụ và minh chứng	CLO 05- CLO 7	Thảo luận	Thảo luận Tranh luận	A2 & A1
14	Case Study: Issue the report discussing about financial ratios of Lisi Group Thuyết trình	3	Nêu ra ý kiến quan điểm Bảo vệ quan điểm bằng những luận điểm hỗ trợ kèm ví dụ	CLO 02- CLO 7	Thảo luận	Làm bài tập	A2 & A1

			và minh chứng				
15	Ôn tập và tổng kết	3	Tổng kết các nội dung	CLO 01- CLO 7		Làm bài tập	A2 & A1

(*) Ghi chú:

- (3) Số tiết (LT/TH/TT): Xác định số tiết lý thuyết, thực hành, thực tập của từng chương
- (6) PP giảng dạy đạt CDR: Nêu tên các PP giảng dạy sử dụng trong từng chương để đạt CDR
- (7) Hoạt động học của SV: Xác định các nội dung SV cần chuẩn bị tại nhà (đọc tài liệu nào, từ trang thứ mấy, LVN để giải quyết BT, làm dự án); Hoạt động tại lớp (thảo luận nhóm, làm BT thường xuyên số....).

7. Học liệu:

Bảng 7.1. Sách, giáo trình, tài liệu tham khảo

TT	Tên tác giả	Năm XB	Tên sách, giáo trình, tên bài báo, văn bản	NXB, tên tạp chí/ nơi ban hành VB
Giáo trình chính				
1	Assoc Prof Dr Yusnidah Ibrahim	2013	Financial management	Open University Malaysia
Sách, giáo trình tham khảo				
2	Leopold A. Bernstein and John J. Wild	2009	Financial Statement Analysis	10th edition, Mcgraw-Hill

Bảng 7.2. Danh mục địa chỉ web hữu ích cho HP

TT	Nội dung tham khảo	Link trang web	Ngày cập nhật
1	Annual Report	www.amazon.com	2019
2	Annual Report	www.apple.com	2019

8. Cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy:

Bảng 8.1. Cơ sở vật chất giảng dạy của HP

TT	Tên giảng đường, PTN, xưởng, cơ sở TH	Danh mục trang thiết bị, phần mềm chính phục vụ TN, TH		Phục vụ cho nội dung Bài học/Chương
		Tên thiết bị, dụng cụ, phần mềm,...	Số lượng	
1	Cơ sở Cao Thắng	Cổng HDMI, projector, Microphone, Wifi	1	

TP.HCM, ngày tháng năm 2019

Trưởng khoa

Trưởng bộ môn

Người biên soạn